Пр. 5

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000ия, бул. "Княз Дондуков" № 52 Телефон: (02) 98591 Факс: (02) 98593099

ЗАПОВЕД

№ ...

София ...**г.**

На основание чл. 10, ал. 1, т. 1 от Закона за Националната агенция за приходите (ЗНАП) във връзка с чл. 81, ал. 2, чл. 86, ал. 3 и чл. 87, ал. 3 и ал. 9 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК)

О П Р Е Д Е Л Я М

Вида, съдържанието, реда за създаване, поддържане и достъп до регистъра на НАП и базите данни за задължените лица, формата и елементите на данъчно-осигурителната сметка и сроковете за съхранение на архивираната информация, както следва:

I. Общи положения.

1. Националната агенция за приходите създава и поддържа регистър и бази данни за задължените лица. Регистърът на НАП, наричан по-нататък "Регистър", служи за идентифициране на задължените лица и извършваната от тях дейност, подлежаща на контрол.

2. НАП създава и поддържа следните специални регистри, които са неразделна част от регистъра:

2.1 Регистър на лицата, регистрирани по ЗДДС;

2.2 Регистър на осигурителните каси и членовете им;

2.3 Регистър на самоосигуряващите се лица;

2.4 Регистър на лицата, извършващи дейност като обменно бюро;

3. Националната агенция за приходите създава и поддържа **бази данни** за:

3.1 подадени уведомления за сключени трудови договори на основание чл. 62, ал. 5 от Кодекса на труда и уведомленията по чл.123 от Кодекса на труда;

3.2 здравноосигурителния статус на лицата;

3.3 данни за осигуряването на лицата, включително и по професионални и универсални пенсионни фондове;

3.4 подадени данъчни и осигурителни декларации и други документи;

3.5 въведените в експлоатация фискални устройства и ИАСУТД;

3.6 упълномощените лица за подаване на данни с квалифициран електронен подпис;

3.7. доставени или получени течни горива;

3.8 получени плащания от ЗЛ;

3.9 издадени документи на ЗЛ, свързани с признаване и упражняване на данъчно-осигурителни права;

3.10 образувани административно наказателни производства.

4. Националната агенция за приходите открива и поддържа данъчно-осигурителни сметки на задължените лица.

II. Вид, съдържание и ред за създаване на Регистъра на НАП.

5. Регистърът се поддържа като съвкупност от интегрирани данни, съдържащи информация за задължените лица. Администрирането на базите данни се осъществява от длъжностни лица с определени правомощия, които отговарят и за съхраняването на информацията.

6. Регистърът съдържа данните по чл. 81, ал. 1 от ДОПК, както и други данни за задълженото лице, предоставени от държавни или други органи или събрани от органа по приходите в хода на данъчно-осигурителното производство:

6.1. За юридически и приравнени на тях лица:

а) лице за получаване на книжа и съобщения;

б) банкови сметки;

в) обекти и места за осъществяване на дейност, включително и ефективно управление от РБългария;

г) участия в дружества (в страната и в чужбина);

д) разрешения/лицензи за осъществяване на стопанска дейност;

е) вид на задълженото лице - бюджетно или небюджетно;

ж) други данни.

6.2. За физически лица:

а) данни за намалена работоспособност /временна или трайна/;

б) данни за лицето, относно получаване на лична или наследствена пенсия;

в) дата на започване на трудовата дейност;

г) дата на прекъсване на трудовата дейност;

д) дата на възобновяване на трудовата дейност;

е) дата на прекратяване на трудовата дейност;

ж) вид на осигуряване;

з) дата, от която лицето заявява, че ще се самоосигурява;

и) други данни.

7. Вписването на данните за задължените лица в регистъра на НАП се извършва:

7.1. служебно по реда на чл. 82 от ДОПК.

7.2. служебно въз основа на текущо предоставена информация от търговските банки за открити и закрити банкови сметки, както и постъпила информация от други институции по реда на Глава пета от ЗНАП.

7.3. от служители на НАП за:

- данните по т. 6.2 – б. „в", „г", „д", „е", „ж" и „з", получени чрез подадени декларации в компетентната териториална дирекция на НАП от задължени лица – самоосигуряващи се;

- данни за „адрес за кореспонденция", различен от постоянния адрес за физически лица, които не са вписани в регистър БУЛСТАТ, чрез подаване на уведомление в компетентната териториална дирекция на НАП;

- данни за „електронен адрес за получаване на съобщения", в случай, че лицето е посочило такъв.

8. На задължените лица, които не подлежат на вписване в регистър БУЛСТАТ и не притежават ЕГН или ЛНЧ с вписването им в Регистъра се издава служебен номер.

9. Вписването и прекратяването на регистрацията в специалните регистри се извършва на основанията и в сроковете, предвидени в съответния нормативен акт.

10. Вписването в специалните регистри се извършва от служители на НАП служебно или по искане на лицето.

11. Регистрацията на задължените лица се прекратява:

11.1. със смъртта на физическото лице;

11.2. с отпадане на основанието за извършването ѝ в останалите случаи.

III. Вид и съдържание на данъчно-осигурителната сметка на задължените лица.

12. Данъчно-осигурителна сметка се открива с вписването на задълженото лице в регистъра. Данъчно-осигурителната сметка е индивидуална и представлява съвкупност от интегрирани данни, съдържащи информация за задълженията и плащанията на всяко задължено лице.

13. Данъчно-осигурителната сметка съдържа информация за:

13.1. размера на данъците и лихвите по тях, както и бюджета, в който трябва да постъпят;

13.2. размера на задължителните осигурителни вноски и лихвите по тях, както и бюджета, съответно фонда, в който трябва да постъпят;

13.3. размера на вноските за фонд "Гарантирани вземания на работници и служители" и лихвите по тях;

13.4. размера на вноските за „Допълнително задължително пенсионно осигуряване" и лихвите по тях;

13.5. постъпилите плащания от регистрираното лице, от трето задължено лице или от всяко трето лице в полза на субекта;

13.6. сумите, постъпили в резултат от действия по принудително изпълнение;

13.7 сумите, постъпили в резултат на производство по несъстоятелност

13.8. извършените прихващания и възстановявания на суми и основанието за това;

13.9. други обстоятелства, свързани с възникване, промяна и погасяване на задълженията за данъци и задължителни осигурителни вноски, включително задължения и плащания за чужд дълг;

13.10. данните от подадените декларации, свързани с данъчно облагане и задължителни осигурителни вноски, издадените ревизионни актове, актовете за прихващане и възстановяване, наказателните постановления и съдебните решения по тях.

14. Задълженията на лицето по данъчно-осигурителната сметка се погасяват по начините, определени в чл. 168 от ДОПК, съгласно последователността, определена в чл. 169 от ДОПК и в сроковете, установени от ДОПК и данъчно осигурителното законодателство.

IV. Поддържане и актуализация на регистъра на НАП, базите данни за задължените лица и данъчно-осигурителната сметка.

15. Поддържането и актуализацията на Регистъра, в частта данни от регистър БУЛСТАТ и Търговския регистър, се осъществява чрез автоматизирана обработка на данните от служители на НАП (администратори) с определени правомощия.

16. Поддържането и актуализацията на регистъра:

16.1 в частта данни предоставяни от търговски банки и други институции, се осъществява чрез автоматизирана обработка от служители на НАП с определени правомощия.

16.2 в частта вписване на данни от подадени декларации и *други документи от ЗЛ* се извършват от служители на НАП с определени правомощия *и/или се осъществява*

чрез автоматизирана обработка на данните от длъжностни лица (администратори) с определени правомощия.

16.3 в частта на информацията за издадените документи от служители на НАП с определени правомощия.

16.4 в частта на зареждане на получените плащания от ТБ *се осъществява чрез автоматизирана обработка* на получените плащания от ТБ *от* служители на НАП *(администратори) с определени правомощия.*.

17. Поддържането и актуализацията на данъчно-осигурителната сметка, в частта осчетоводяване на получени плащания от търговски банки по електронен път, се извършват от счетоводители с определени правомощия.

18. Възлагането на дейности по извършване на корекции и/или други вписвания в регистъра се осъществява със заповед или указания от изпълнителния директор на НАП или оправомощено от него лице.

Дейностите по извършване на корекции в регистъра/базите данни на НАП се осъществяват при спазване разпоредбите на утвърдените процедури за работа на служителите на НАП.

19. Администраторите на регистъра, органите по приходите, публичните изпълнители, счетоводителите и служителите на НАП, извършващи вписвания в него, базите данни и данъчно-осигурителната сметка се определят в съответствие с длъжностната характеристика и определените им правомощия.

V. Срок и начини за съхраняване на архива.

20. В регистъра и базите данни се поддържа и съхранява архив за лицата с прекратена регистрация.

21. Срокът за съхраняване на архива по т. 20 от настоящата заповед е 10 години след датата на прекратяване на регистрацията. При неприключило данъчно-осигурително или изпълнително производство за публично вземане, срокът за съхранение на архива се удължава до приключване на производството.

22. Данъчно-осигурителната сметка се води и след прекратяване на регистрацията на задълженото лице, като се приключва и архивира след погасяването на всички задължения, отразени в нея.

23. Срокът за съхраняване на архива по т. 22 от настоящата заповед е 3 години след приключване на сметката, но не по-малко от срока по т. 21.

24. Регистърът, базите данни, данъчно-осигурителната сметка, архивът за лицата с прекратена регистрация и архивът на данъчно-осигурителната сметка се поддържат и съхраняват по начин, който гарантира целостта на информацията, защитата на информацията в системата срещу разрушение, неправомерното изменение и ползване, и контролирания достъп за вписвания и преглеждане.

VI. Достъп до регистъра, базите данни и данъчно-осигурителната сметка.

25. Достъпът до информацията в регистъра на НАП, базите данни и данъчно-осигурителната сметка на задължените лица се осъществява в съответствие с изискванията за регламентиран достъп, в които са определени обхватът на информацията и нивата на достъп, при спазване на Закона за защита на класифицираната информация и Закона за защита на личните данни.

26. Достъпът до информацията в регистъра, базите данни и данъчно-осигурителната сметка на НАП, представляваща данъчна и осигурителна информация и се осъществява по реда на Дял първи, Глава девета от ДОПК.

27. Достъп до автоматизираните информационни системи на НАП се предоставя съгласно регламентиран със Заповед на Изпълнителния директор ред.

28. Предоставянето на статистическа/управленска или друга информация от регистъра/базите данни на НАП се извършва съгласно реда, определен в утвърдените процедури за работа на служителите на НАП.

29. Достъпът на задължените лица до данъчно-осигурителната им сметка (ДОС) се **осъществява чрез:**

29.1 лично посещение в компетентната ТД на НАП/офис за обслужване;

29.2 използване на следните електронни услуги:

а) „Справка за задълженията" – включваща информация за всички задължения на лицето, както и информация за задълженията плащанията, по които подлежат на разпределение от публичен изпълнител.

б) „Справка за посочени задължения с платежно нареждане, преведено по единната сметка и ДЗПО"- съдържаща информация за постъпилите суми, платени от лицето през съответната финансова година, както и кредитните остатъци по плащания от минали години, и разпределението на тези суми по задължения.

30. Достъпът на задължените лица до информация за задълженията плащанията, по които подлежат на разпределение от публичен изпълнител се осъществява чрез:

30.1 лично посещение в компетентната ТД на НАП/офис за обслужване;

30.2 електронната услуга „Справка за задълженията".

31. За ползване на електронните услуги, осигуряващи достъп до данъчно-осигурителната сметка, лицата следва да притежават квалифициран електронен подпис (КЕП) или издаден от НАП персонален идентификационен код (ПИК).

Заповедта да се публикува на вътрешната страница на НАП: http://napnet и да се сведе до знанието на всички органи и служители на агенцията за сведение и изпълнение.

Настоящата заповед отменя Заповед № 149/14.02.2006 г. на изпълнителния директор на НАП.

Контролът по изпълнението на заповедта възлагам на зам. изпълнителните директори на НАП и на териториалните директори на НАП.

Заповедта влиза в сила от 1 януари 2013 г.

Изпълнителен директор на
Националната агенция за приходите